

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КУРГАНСКАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ» БУХГАЛТЕРСКИЙ ОТЧЕТ ЗА 2012 ГОД

Пояснительная записка

1. Общие сведения

1.1. Организационная структура. Сведения об Обществе.

Открытое акционерное общество «Курганская генерирующая компания» (далее - «Общество») создано в результате реорганизации ОАО «Курганэнерго» в форме выделения (протокол внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Курганэнерго» от 17 ноября 2005 года).

Общество является правопреемником в отношении части прав и обязанностей ОАО «Курганэнерго» в соответствии с разделительным балансом ОАО «Курганэнерго», утвержденным внеочередным общим собранием ОАО «Курганэнерго» (протокол от 17 ноября 2005 года).

Общество создано без ограничения срока деятельности.

Полное фирменное наименование

Открытое акционерное общество "Курганская генерирующая компания"

Место нахождения и почтовый адрес

Российская Федерация, 640000, г. Курган, проспект Конституции, дом 29А

Дата государственной регистрации и регистрационный номер

Дата государственной регистрации эмитента: *1.07.2006 г.*

Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию эмитента): *серии 45 № 000808773*

Орган, осуществивший государственную регистрацию: *Инспекция ФНС России по г.Кургану*

Основной государственный регистрационный номер: *1064501172416 от 1 июля 2006 г. ИФНС РФ по г. Кургану Курганской обл.*

Перечень структурных подразделений

№	Наименование	Установленная мощность, мВт	Место нахождения	Руководитель
1	Курганская ТЭЦ	450	640015, г. Курган, пр-т Конституции, 29а	Люминарский Андрей Михайлович
2	Шадринское отделение	-	641870, г.Шадринск, ул. Автомобилистов, 26	Маер Николай Леонидович
3	Тепловые сети	-	640015, г.Курган, Гайдара,89	Тарасов Сергей Витальевич

Основные виды деятельности ОАО «Курганская генерирующая компания»:

- поставка (продажа) электрической и тепловой энергии по установленным тарифам в соответствии с диспетчерскими графиками электрических и тепловых нагрузок;
- производство электрической и тепловой энергии;
- организация энергосберегающих режимов работы оборудования электростанций, соблюдение режимов поставки энергии в соответствии с договорами;
- обеспечение эксплуатации энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, проведение своевременного и качественного его ремонта, технического перевооружения и реконструкции энергетических объектов;
- обеспечение энергоснабжения потребителей, подключенных к электрическим и тепловым сетям Общества, в соответствии с заключенными договорами;
- эксплуатация энергетических объектов, не находящихся на балансе Общества, по договорам с собственниками данных энергетических объектов.

Сведения об уставном капитале

Уставный капитал Общества составляет 985 294 497.6 рублей.

Количество акционеров, зарегистрированных в реестре: 1609

Органы управления обществом

Согласно Уставу ОАО «Курганская генерирующая компания» органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров Общества;
- Совет директоров Общества;
- Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Протоколом заседания совета директоров Открытого акционерного общества «Курганская генерирующая компания» №05/11 от 28.06.2011 г. на должность генерального директора избран Сергеев Игорь Васильевич.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2012 г. входит 7 человек. Общим собранием акционеров ОАО «Курганская генерирующая компания» избраны 5 человек членов ревизионной комиссии Общества.

1.2. Информация о выпущенных акциях и их распределении.

На 31.12.2012 года уставный капитал ОАО «Курганская генерирующая компания» составляет **985 294 497.6 рублей** и разделен на **136 846 458 акции** номиналом 7.2 (Семь целых две десятых) рубля, включая 122 453 406 именные обыкновенные бездокументарные и 14 393 052 именные привилегированные акции, **что составляет 100% уставного капитала Общества**. Общее количество размещенных акций 136 846 458 штук.

Распределение акций ОАО «Курганская генерирующая компания» на 31.12.2012 г.

<i>Наименование акционера</i>	<i>Доля в уставном капитале Общества</i>
<i>Юридические лица в том числе:</i>	
<i>Фонд «Развитие»</i>	<i>87,93 %</i>
<i>ОАО КБ «АГРОПРОМКРЕДИТ»</i>	<i>8,6%</i>
<i>Иные юридические лица и номинальные держатели</i>	<i>2,64%</i>
<i>Физические лица</i>	<i>0,83%</i>
ИТОГО:	100%

1.3 Кадры

Среднесписочная численность за 2012 г. – 2 544 человек. Списочная численность на 31.12.12 г. – 2 570 человек.

2. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

2.1. Общие положения

Настоящий документ разработан в соответствии с требованиями бухгалтерского и финансового законодательства Российской Федерации.

Документ призван обеспечить единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета и достоверность всех видов отчетности, подготавливаемой ОАО «Курганская генерирующая компания» - оперативной, налоговой, бухгалтерской, статистической.

2.2. Методы оценки имущества и обязательств

Для отражения имущества в бухгалтерском учете и отчетности Общество производит оценку этого имущества в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется по сумме фактических затрат на его приобретение, сооружение, изготовление.

Рыночная стоимость определяется Обществом на основе данных независимой экспертной оценки.

2.3. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.95 № 49.

Статьи баланса на конец отчетного периода подтверждены результатами проведенной инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

2.4. Учет основных средств

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации.

Определение срока полезного использования производится в момент принятия основного средства к бухгалтерскому учету в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1.

Для целей бухгалтерского учета начисление амортизации по принятым, в ходе реформирования, объектам основных средств производится исходя из месячной суммы амортизации, исчисленной реформируемым обществом (передающей стороной).

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом путем применения установленных норм.

Доходы и расходы от сдачи основных средств в аренду относятся Обществом к доходам и расходам от обычных видов деятельности.

2.5. Порядок учета нематериальных активов

Нематериальных активов на балансе Общества нет.

2.6. Материально-производственных запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится (кроме оборудования к установке, медикаментов) по средней себестоимости группы однородных материально – производственных запасов по местам хранения.

Стоимость инструментов и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном размере при передаче в эксплуатацию

Стоимость спецодежды со сроком службы менее года списывается на себестоимость по мере передачи её работникам. Стоимость спецодежды, срок службы которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из сроков полезного использования.

2.7. Оценка незавершенного производства

Отраслевые особенности энергетики (основное производство) характеризуются отсутствием незавершенного производства.

2.8. Порядок учета оборудования, требующего монтажа

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения. Оборудование, сданное в монтаж, оценивается Организацией по себестоимости каждой единицы такого оборудования.

2.9. Порядок учета финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

2.10. Порядок учета затрат на производство

В учете ОАО «Курганская генерирующая компания» производится внутреннее разделение учета затрат по следующим видам деятельности: производство электрической энергии и мощности, производство и передача тепловой энергии, аренда, услуги промышленного характера, услуги непромышленного характера, услуги обслуживающих производств и хозяйств. Расходы, связанные с получением выручки, являются расходами по обычным видам деятельности и формируют себестоимость продукции, работ, услуг.

2.11. Порядок учета товаров

Товары в розничной торговле отражаются в учете по розничным (продажным) ценам с использованием счета 42 «Торговая наценка». Учет товаров в столовых ведется по покупным ценам.

2.12. Порядок учета готовой продукции

Учет готовой продукции отражается в балансе по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и другие затраты на производство продукции.

2.13. Порядок учета доходов и расходов

Выручка от продажи товара и оказания услуг признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость и иных аналогичных обязательных платежей.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

2.14. Порядок учета государственной помощи

В целях бухгалтерского учета бюджетные средства подразделяются на (п.4 ПБУ 13/2000):

- средства на финансирование капитальных расходов;
- средства на финансирование текущих расходов

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения денежных средств и ресурсов, отличных от денежных средств.

2.15. Учет кредитов и займов.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств, списываются на прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

2.16. Формирование обязательств

В бухгалтерском учете создается резерв на оплату отпусков работникам. Резерв формируется исходя из обязательств Общества по оплате неполученных дней отпуска работникам на дату отчетности. Расчет производится по каждому работнику. Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

2.17. Формирование оценочных резервов

Общество создает резерв сомнительных долгов. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу отдельно в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Порядок использования нераспределенной прибыли общества

Структура направления использования нераспределенной прибыли Общества устанавливается общим собранием акционеров.

2.19. Добавочный и резервный капитал

Добавочный капитал Общества на 31.12.2012 г. составил 3 147 680 тыс. рублей.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства (строка 1130 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2012 года остаточная стоимость основных средств составила 1 960 155 тыс. рублей.

тыс. руб.

Наименование группы основных средств	По состоянию на 31.12.10 г.			По состоянию на 31.12.11 г.			По состоянию на 31.12.12 г.		
	Первонач. стоимость	Остат. стоимость	В % к итогу	Первонач. стоимость	Остат. стоимость	В % к итогу	Первонач. стоимость	Остат. стоимость	В % к итогу
Здания, сооружения и передаточные устройства	14 896 745	2 596 774	88.74	15 114 607	2 173 600	85.8	15 158 906	1 696 135	83,15
Машины и оборудование	376 391	275 750	9.42	407 884	271 936	10.73	422 120	248 401	12,18
Другие основные средства	1 727	849	0.03	1790	688	0.03	2 431	1 076	0,05
Земельные участки	236	236	0.01	6379	6 379	0.25	14 971	14 971	0,73
Незавершенное строительство	-	52 795	1.8	-	80 874	3.19	-	79 337	3,89
Итого	15 275 099	2 926 404	100	15 530 660	2 533 477	100	15 598 428	2 039 920	100

Износ по группам основных средств на конец 2012 года составил 87.43 %:

в т.ч. здания, сооружения	- 88,81%,
машины и оборудование	- 41,15 %,
другие основные средства	- 55,74 %.

В 2012 году поступление основных средств составило 70 288 тыс. руб.:

в т.ч. покупка – 37 418 тыс. руб.,
техперевооружение – 11 346 тыс.руб.,
реконструкция – 10 786 тыс. руб.,
строительство - 10 738 тыс. руб.

Выбытие за отчетный период составило 2 520 тыс. руб., в том числе:

ликвидировано – 1 257 тыс.руб.;
реализовано – 1 263 тыс. руб..

На 31.12.2011 года незавершенное строительство составляет 80,9 млн. руб. (в том числе оборудование к установке 32,4 млн. руб.), в течение 2012 года произведено затрат на 80,6 млн. руб. (в том числе оборудование к установке приобретено на 9,9 млн.руб. и передано в монтаж на 8,6 млн. руб., прочее выбытие 1,3 млн. руб.) введено в эксплуатацию 70,3 млн. руб., осталось в незавершенном строительстве затрат 79,3 млн. руб. (в том числе оборудование к установке 32.4 млн. руб.)

3.4. Долгосрочные финансовые вложения (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

На начало отчетного года долгосрочные финансовые вложения отсутствовали.

Заседанием Совета директоров №КГК-09/2012 от 30.10.2012г. принято решение о заключении договора купли-продажи акций Открытого акционерного общества «Современные коммунальные системы» между ООО Торговая фирма «Антал» и ОАО «Курганская генерирующая компания». В результате Обществом по договору купли-продажи акций №б/н от 30.10.2012 г. приобретен пакет акций Открытого акционерного общества «Современные коммунальные системы» на сумму 5 005 тыс.руб.

От Открытого акционерного общества "Нижноватомэнергосбыт" получен простой банковский вексель со сроком погашения 01 августа 2014 г. на сумму 7 814 тыс. руб.

Долгосрочные финансовые вложения на конец отчетного года составляют 12 819 тыс.руб.

3.5. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составила 482 638 тыс. руб., что составляет 16,89% от оборотных активов или 9,82% от всех активов Общества.

Структура запасов

Наименование показателя	на 31.12.2010 г.		на 31.12.2011 г.		На 31.12.2012 г.	
	тыс. руб.	в %	тыс. руб.	в %	тыс. руб.	в %
Сырье, материалы и др. аналог. ценности из них:	395 358	99.73	451 103	99.82	482 484	99,97
мазут	21 174	5.35	36 191	8.01	64 245	13,31
уголь	87 481	22.11	94 012	20.8	106 747	22,12
дизельное топливо	584	0.15	315	0.07	1 907	0,40
другое технологическое топливо	121	0.03	340	0.08	348	0,07
запасные части	147 999	37.4	162 669	36	132 894	27,53
прочие сырье и материалы	137 999	34.69	157 576	34.87	176 343	36,54
Готовая продукция и товары для перепродажи	111	0.03	70	0.02	98	0,02
Расходы будущих периодов	964	0.24	737	0.16	56	0,01
Всего запасов	396 433	100	451 910	100	482 638	100

3.6. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность ОАО «Курганская генерирующая компания» составляет 1 247,3 млн. рублей и занимает значительный удельный вес в структуре оборотных активов общества на 31.12.2012 года – 43,66%.

Структура дебиторской задолженности

млн. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2010 г.	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2012 г.	Изменение величины 2012 г. к 2011 г. (+,-)
Всего дебиторская задолженность :	794.4	1377.6	1 247,3	-130,3
в том числе:				
Покупатели и заказчики	750.2	938.7	736,0	-202,7
Задолженность дочерних и зависимых обществ	0.6	0.0	0	0
Авансы выданные	27.3	36.2	34,1	-2,1
Прочие дебиторы	16.3	457.9	544,5	-86,6
Сумма резерва по сомнительным долгам		(55.8)	(67,3)	(11,5)

По сравнению с показателями на 31.12.2012 г. дебиторская задолженность в целом уменьшилась на 130,3 млн. рублей, при этом задолженность покупателей и заказчиков уменьшилась на 202,7 млн. рублей, прочая дебиторская задолженность уменьшилась на 86,6 млн. рублей, авансы выданные уменьшились на 2,1 млн. рублей.

Структура дебиторской задолженности покупателей и заказчиков

Наименование показателя	На 31.12.2010 г.		На 31.12.2011 г.		На 31.12.2012 г.	
	млн. руб.	% к итогу	млн. руб.	% к итогу	млн. руб.	% к итогу
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	750.2	100	882.9	100	689,0	100
Из них						
Продажа электроэнергии на оптовом рынке	102.3	13.64	179.7	17.1	243,4	28,51
Резерв по сомнительным долгам			(28.4)		(47,0)	
Посредники при продаже т/энергии	67.5	8.99	79.6	9.02	0	0
Организации финансируемые из федер. бюджета	8.9	1.19	18.3	2.07	0	0
Организации, финансируемые из бюджета РФ	4.8	0.64	14.8	1.68	0	0
Организации, финансируемые из местных бюджетов	30.8	4.11	62.7	7.1	0	0
Прочие потребители т/энергии	404.7	53.95	576.7	63.32	468,8	68,04
Другие покупатели и заказчики	131.2	17.48	35.2	0.75	23,8	3,45

Наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности занимают прочие потребители теплоэнергии.

Крупнейшими дебиторами по состоянию на 31.12.2012 года являются:

Население города Кургана – 236,5 млн.рублей;

ОАО ЭК «Восток» - 59,7 млн.рублей;

ЗАО «ЦФР» - 90,8 млн. рублей.

Нереальная ко взысканию дебиторская задолженность в размере 18 655 млн. рублей в течение 2012 года была списана, в т.ч. за счет резерва по сомнительным долгам списано 18 539 млн. рублей.

3.7. Долгосрчные обязательства (статья 1400 Бухгалтерского баланса)

На начало отчетного периода задолженность по долгосрочным займам и кредитам и прочим обязательствам отсутствует.

В соответствии с ПБУ 18/02 в составе долгосрочной кредиторской задолженности отражены отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль.

Наименование	млн. руб.			
	На 31.12.2010 г.	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2012 г.	Изменение величины 2012 г. к 2011 г. (+,-)
Займы и кредиты	503,4	318,1	0	-318,1
Отложенные налоговые обязательства	46,6	21,7	37,1	15,4
Прочие долгосрочные обязательства	274,3	137,1	0	-137,1
Итого долгосрочные обязательства	824,3	476,9	37,0	-439,9

На 31.12.2011 г. задолженность перед ОАО «Фортум» за выкупленные собственные акции составляла 137.1 млн. руб. В течение 2012 г. задолженность полностью погашена.

3.8. Краткосрочные обязательства (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

В отчетном периоде Общество привлекало займы у ОАО «Энергокурбан» на общую сумму 590 млн. рублей, ОАО ЭК «Восток» на сумму 20 млн. рублей.

Задолженность на конец отчетного периода по краткосрочным кредитам и займам составляет 741,7 млн. рублей.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены обязательства Общества, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование показателя	На 31.12.2010 г.		На 31.12.2011 г.		На 31.12.2012 г.	
	млн. руб.	% к итогу	млн. руб.	% к итогу	млн. руб.	% к итогу
Кредиторская задолженность	773.9	100	538.9	100.00	1 244,9	100
в том числе						
поставщики и подрядчики	597.7	77.2	294.7	54.69	633,7	50,90
из них:						
поставщикам электроэнергии на оптовом рынке	30.4	3.9	12.2	2.26	141,8	11,39
прочим поставщикам энергии	1.2	0.2	23.3	4.32	11,2	0,90
поставщикам газа	7.2	0.9	15.5	2.86	234,2	18,81
поставщикам мазута	3.5	0.5	0.0	0.00	0	0
поставщикам угля	18.1	2.3	44.5	8.26	46,0	3,70
поставщикам иного топлива	0.4	0.1	2.9	0.54	4,9	0,39
строительным организациям	178.9	23.1	18.9	3.51	7,9	0,63
ремонтным организациям	62.4	8.1	50.7	9.41	39,2	3,15

другим поставщикам и подрядчикам	295.5	38.1	126.6	23.53	148,5	11,93
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	9.4	1.2	0.0	0.0	0	0
задолженность по оплате труда	18.9	2.4	54.5	10.11	40,3	3,24
задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	9.7	1.3	17.2	3.19	26,0	2,09
задолженность по налогам и сборам	74.9	9.7	104.9	19.47	91,0	7,31
авансы полученные	16	2.1	22.3	4.14	38,7	3,11
прочие кредиторы	47.3	6.1	41.4	7.68	415,2	33,35

Кредиторская задолженность (строка баланса 1520) по сравнению с данными на начало года увеличилась на 706 млн. рублей и на 31.12.2012 г. составила 1 244,9 млн. рублей. Основное увеличение кредиторской задолженности произошло по статьям: поставщики электроэнергии на 129,6 млн. рублей и прочие кредиторы 373,8 млн. рублей. Задолженность по оплате труда с персоналом текущая.

Наиболее крупные кредиторы ОАО «Курганская генерирующая компания» представлены в таблице:

млн. руб.

Наименование кредитора	Кредиторская задолженность		Прирост (+) Снижение (-)
	на 31.12.2011 г.	на 31.12.2012 г.	
ОАО «Курганводоканал»	21.6	28,8	+7,2
ОАО «Кургантехэнерго»	54.9	357,7	+302,8
ООО «Курганское АТП»	1.6	1,3	-0,3
ОАО «ЭнергоКурган»	3.1	0,7	-2,4
ЗАО «ЦФР»	12.2	21,4	+9,2
ООО «Энерго-Альянс»	33.9	36,1	+2,2
ООО «Газпроммежрегионгаз Курган»		233,6	+233,6
ОАО «Энергосбыт»	35,4	0	-35,4
ОАО ЭК «Восток»		112	+112

В 2012 году Общество своевременно погашало текущие платежи в бюджет, просроченная задолженность по уплате налога отсутствует.

Задолженность по всем налогам возникла по состоянию на 31.12.2012 г. со сроком платежа в 2013 году.

тыс. руб.

Наименование показателя	Задолженность перед бюджетом на 31.12.2010 г.	Задолженность перед бюджетом на 31.12.2011 г.	Задолженность перед бюджетом на 31.12.2012 г.
Налог на доходы физических лиц	4 419	7 149	3 187
НДС	57 533	78 028	72 773
Налог на имущество	5 203	6 578	0
Налог на прибыль	3 649	10 100	13 682
Прочие налоги и сборы	4 142	3 042	1 379
Итого:	74 946	104 897	91 021

3.9. Капитал (строки 1310, 1340, 1350, 1360, 1370 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2012 г. размер капитала составляет 2 557 471 тыс. рублей.

Статьи раздела «Капитал»	На начало 2012года	На конец 2012года	Изменение (+,-)
Уставный капитал	985 294	985 294	0
Собственные акции, выкупленные у акционеров	0	0	0
Переоценка внеоборотных активов	3 147 680	3 147 680	0
Добавочный капитал (без переоценки)	0	0	0
Резервный капитал	113	113	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-1 603 741	-1 575 616	+28 125
Всего по разделу «Капитал»	2 529 346	2 557 471	28 125

3.10. Товарообменные (бартерные) операции

В 2012 году продажа продукции Общества на условиях товарообмена (бартера) не осуществлялась.

3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о прибылях и убытках отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам.

Наименование показателя	тыс. руб. 2012 год
Выручка всего (стр. 010 формы 2)	6 002 024
электроэнергии	3 072 903
теплоэнергии	2 900 113
работ, услуг промышленного характера	27 661
работ, услуг непромышленного характера	1 347
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	5 969 871
в том числе проданных:	2 509 706
электроэнергии	
теплоэнергии	3 445 766
работ, услуг промышленного характера	9 912
работ, услуг непромышленного характера	4 487
Валовая прибыль, убыток:	32 153
в том числе от продажи:	
электроэнергии	563 197
теплоэнергии	-545 653
работ, услуг промышленного характера	17 749
работ, услуг непромышленного характера	- 3 140

За отчетный год от обычных видов деятельности получена прибыль 28 125 тыс. рублей.

3.12. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества отражены суммы доходов и расходов от реализации материально-производственных запасов, от продажи ценных бумаг и др. Превышение

прочих доходов над расходами увеличило прибыль на 33 141 тыс. рублей. В составе прочих доходов в течение года учитывались следующие виды доходов – от продажи МПЗ 29 235 тыс. рублей, от продажи ценных бумаг 2 880 тыс. рублей, по признанным пени и штрафам 5 334 тыс. рублей, проценты по кредитам и займам 67 984 тыс. рублей, доходы от уступки прав требования – 1 986 608 тыс. рублей и другие. Общая сумма прочих доходов в 2012 году составила 2 213 186 тыс. рублей.

В 2012 году в составе прочих расходов отражены проценты по кредитам 49 995 тыс. рублей, расходы от продажи МПЗ 28 674 тыс. рублей, от продажи ценных бумаг 2 880 тыс. рублей, услуги банка 7 174 тыс. рублей, затраты по обслуживанию ценных бумаг 1 393 тыс. руб., восстановление резерва на особо сложный и дорогостоящий ремонт 53 737 тыс. рублей, расходы от уступки права требования 2 202 478 тыс.руб. и другие. Величина расходов составила 2 180 045 тыс. рублей.

3.14 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 в учете начислен условный доход в размере 13 059 тыс. рублей.

В отчетном периоде возникли постоянные разницы в сумме 115 389 тыс. рублей, временные вычитаемые разницы в сумме 6 234 тыс. рублей, временные налогооблагаемые разницы в размере 76 831 тыс. рублей, которые повлекли корректировку условного дохода по налогу в целях определения текущего налога на прибыль.

В результате постоянное налоговое обязательство составило 23 078 тыс. рублей, отложенный налоговый актив составил 1 247 тыс. рублей, отложенное налоговое обязательство составило 15 366 тыс. рублей.

3.14. Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базового убытка за отчетный период к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли (убытка) отчетного года.

В течение отчетного периода Общество не выкупало у акционеров и не осуществляло эмиссий своих ценных бумаг.

<i>Наименование показателя</i>	<i>2010 год</i>	<i>2011 год</i>	<i>2012 год</i>
<i>Базовая прибыль (убыток) за год тыс. руб.</i>	<i>-1 168 790</i>	<i>2254</i>	<i>28 125</i>
<i>Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течении отчетного года тыс. акций</i>	<i>138 695.2</i>	<i>138 695.2</i>	<i>138 695,2</i>
<i>Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.</i>	<i>-8.54</i>	<i>0.016</i>	<i>0,2040</i>

3.15. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты нет.

3.16. Условные обязательства

В 2012 году ОАО «Курганская генерирующая компания» выступало поручителем за третьих лиц.

Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

4. Анализ финансового состояния

Показатель	Нормативное значение	На начало периода	На конец периода
Коэффициент автономии	$> 0,6$	0,445	0,520
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$\geq 0,1$	-0,003	0,175
Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками	> 1	-0,023	1,035
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	< 1	1,247	0,922
Коэффициент иммобилизации	-	0,943	0,720

Коэффициент автономии характеризует долю владельцев предприятия в общей сумме средств, авансированных в его деятельность.

На конец анализируемого периода значение данного показателя составило 0,52. По сравнению с началом периода коэффициент изменился на 0,075.

Значение данного показателя на конец анализируемого периода свидетельствует о зависимости предприятия от заемных источников финансирования деятельности.

Рост коэффициента отражает тенденцию к снижению зависимости предприятия от заемных источников финансирования.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами отражает наличие у предприятия собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости организации.

На конец анализируемого периода значение данного показателя составило 0,175. По сравнению с началом периода коэффициент изменился на 0,178.

Значение данного показателя на конец периода свидетельствует о том, что у предприятия имеется достаточно собственных средств для финансирования своей деятельности без привлечения заемных средств.

Увеличение показателя в динамике свидетельствует об увеличении доли собственных средств в финансировании деятельности предприятия.

Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками показывает достаточность собственных оборотных средств для покрытия запасов, затрат незавершенного производства и авансов поставщикам.

На конец анализируемого периода значение данного показателя составило 1,035. По сравнению с началом периода коэффициент изменился на 1,058.

Значение показателя на конец периода свидетельствует о высокой степени обеспеченности запасов за счет собственных средств.

Увеличение показателя на конец периода свидетельствует о повышении доли обеспеченности запасов за счет собственных средств.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств дает наиболее общую оценку финансовой устойчивости.

На конец анализируемого периода значение данного показателя составило 0,922. По сравнению с началом периода коэффициент изменился на 0,325.

Значение показателя на конец анализируемого периода свидетельствует о превышении собственных средств над заемными, т.е. предприятие является в достаточной степени финансово устойчивым.

Снижение показателя по сравнению с началом анализируемого периода свидетельствует о снижении зависимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов, т.е. об увеличении финансовой устойчивости.

Коэффициент иммобилизации характеризует соотношение постоянных и текущих активов.

На конец анализируемого периода значение данного показателя составило 0,72. По сравнению с началом периода коэффициент изменился на -0,088.

Снижение данного показателя на конец анализируемого периода отражает увеличение устойчивости предприятия в плане возможности погашения краткосрочной задолженности. Чем меньше значение данного коэффициента, тем указанная возможность больше.

Анализ ликвидности

Коэффициент	Норматив	Значение на начало периода	Значение на конец периода
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,571	0,567
Коэффициент быстрой ликвидности	$\geq 0,8$	1,169	1,195
Коэффициент текущей ликвидности	≥ 1	1,365	1,438

Коэффициент текущей ликвидности показывает платежные возможности организации при условии погашения краткосрочной дебиторской задолженности и реализации имеющихся запасов.

На конец анализируемого периода значение данного показателя составило 1,438. По сравнению с началом периода коэффициент изменился на 0,073.

Значение показателя текущей ликвидности на конец анализируемого периода больше установленного норматива, что свидетельствует о том, что в перспективе, предприятие останется платежеспособным, поскольку данный коэффициент отражает прогноз платежеспособности предприятия на относительно отдаленную перспективу.

Увеличение данного показателя в динамике свидетельствует о повышении ликвидности предприятия.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, какую часть текущей задолженности организация может покрыть в ближайшей перспективе при условии погашения дебиторской задолженности.

На конец анализируемого периода значение данного показателя составило 1,195. По сравнению с началом периода коэффициент изменился на 0,026.

Значение данного показателя на конец анализируемого периода свидетельствует о том, что у предприятия достаточно ликвидных активов для погашения краткосрочных долгов.

Увеличение данного показателя в динамике свидетельствует о повышении ликвидности предприятия.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счет высоколиквидных активов.

На конец анализируемого периода значение данного показателя составило 0,567. По сравнению с началом периода коэффициент изменился на 0,004.

Для анализируемого предприятия значение показателя на конец отчетного периода превышает норматив, что позволяет сделать вывод о способности организации мгновенно покрыть наиболее срочные обязательства, а также свидетельствует о достаточной доле у организации денежных средств.

Увеличение данного показателя в динамике свидетельствует о повышении ликвидности предприятия.

Анализ деловой активности

Показатель	Значение
Оборачиваемость активов	1,1326
Оборачиваемость текущих активов	2,00
Оборачиваемость запасов	12,78
Продолжительность оборота запасов (дней)	28,18
Оборачиваемость дебиторской задолженности	4,57
Период оборота дебиторской задолженности (дней)	78,72
Оборачиваемость кредиторской задолженности	6,73
Период оборота кредиторской задолженности (дней)	54,24
Фондоотдача основных средств	2,63

Оборачиваемость активов характеризует эффективность использования предприятием всех имеющихся ресурсов, независимо от источников их образования, т.е. показывает, сколько раз за анализируемый период совершается полный цикл производства и обращения.

За анализируемый период данный показатель оборачиваемости активов составил 1,13 раз. Рост данного показателя в течение нескольких периодов свидетельствует о более эффективном управлении активами предприятия.

Оборачиваемость текущих активов характеризует финансовое положение предприятия с точки зрения поддержания нормальной производственной деятельности.

За анализируемый период данный показатель оборачиваемости текущих активов составил 2,00 раз.

Оборачиваемость запасов характеризует скорость оборота запасов, которая за анализируемый период составляет 12,8 раз.

Продолжительность оборота запасов (дней) составляет 28,2 дней.

Оценка оборачиваемости является важнейшим элементом анализа эффективности, с которой предприятие распоряжается материально-производственными запасами. Ускорение оборачиваемости сопровождается дополнительным вовлечением средств в оборот.

Оборачиваемость дебиторской задолженности характеризует скорость оборота дебиторской задолженности, которая за анализируемый период составляет 4,6 раз.

Период оборота дебиторской задолженности (дней) характеризует среднюю продолжительность отсрочки платежей, предоставляемой покупателям.

Чем меньше это число, тем быстрее дебиторская задолженность обращается в денежные средства, а следовательно повышается ликвидность оборотных средств предприятия. Высокое значение коэффициента может свидетельствовать о трудностях со взысканием средств по счетам дебиторов.

За анализируемый период данный показатель оборота дебиторской задолженности составил 78,72 дней, что в среднем не превышает 3 месяцев.

Оборачиваемость кредиторской задолженности характеризует скорость оборота кредиторской задолженности, которая за анализируемый период составляет 6,7 раз.

Период оборота кредиторской задолженности (дней) характеризует среднюю продолжительность отсрочки платежей, предоставляемой предприятию поставщиками.

Длительность оборота кредиторской задолженности показывает срок, в течение которого предприятие способно погасить свою краткосрочную кредиторскую задолженность, если выручка предприятия останется на уровне отчетного периода, и оно не будет создавать новой задолженности. Длительность оборота кредиторской задолженности не должна превышать 180 дней.

За анализируемый период данный показатель оборота кредиторской задолженности составил 54,24 дней, что не превышает установленного норматива.

Фондоотдача основных средств характеризует степень эффективности использования основных средств.

За анализируемый период данный показатель составил 2,63 рубля, т.е. на рубль, вложенного в основные средства предприятия, приходится 2,63 рублей выручки от деятельности предприятия.

Анализ рентабельности

Деятельность ОАО "Курганская генерирующая компания" подлежит государственному тарифному регулированию в части производства и передачи тепловой энергии, электрической мощности, электрической энергии и мощности по регулируемым договорам (население) поэтому высоких показателей рентабельности у предприятия быть не должно. Показатели рентабельности достигаются только за счет оптимизации затрат.

Показатель	Значение
Рентабельность основной деятельности	0,01
Рентабельность продаж	0,005

Рентабельность основной деятельности отражает, сколько предприятие имеет прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции.

За анализируемый период значение данного показателя составило 0,53%. По сравнению с аналогичным предшествующим периодом (5,74%) коэффициент снизился на 5,21%.

Уменьшение данного показателя свидетельствует о снижении эффективности деятельности предприятия. Повышение рентабельности продукции обеспечивается преимущественно снижением себестоимости единицы продукции. Чем лучше используются основные производственные фонды, тем выше рентабельности производства.

Рентабельность продаж характеризует эффективность предпринимательской деятельности (сколько прибыли имеет предприятие с рубля выручки).

За анализируемый период значение данного показателя составило 0,46%. По сравнению с аналогичным предшествующим периодом (0,04%) коэффициент изменился на 0,42%.

Рост данного показателя является следствием роста цен при постоянных затратах на производство продукции или снижении затрат на производство при постоянных ценах.

5. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами на 31.12.2012 г. являются:

- Фонд «Развитие» владеет 87,93% акций Общества;
- Открытое акционерное общество «Современные коммунальные системы», в котором Общество владеет более чем 20 % голосующих акций;
- Негосударственный пенсионный фонд «Профессиональный».

Незавершенные операции со связанными сторонами на 31.12.2012 г. (с учетом НДС)

Тыс. руб.

Наименование предприятия	Характер отношений	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
		Вид задолженности	На 31.12.2012 г.	Вид задолженности	На 31.12.2012 г.
Фонд «Развитие»	Общество контролируется и на него оказывается значительное влияние юридическим	Реализация ценных бумаг	374 279,0	-	-
		Проценты по договору займа	14,2	-	-

	лицом						
ОАО «СКС»	Общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо	Реализация ТМЦ	9 878,7	-			-

Операции, проведенные со связанными сторонами за отчетный период

Тыс. руб.

Наименование предприятия	Реализация ТМЦ, ОС	Реализация работ, услуг	Приобретение работ, услуг	Погашение задолженности по договору уступки
Фонд «Развитие»	-	-	635,6	3 856,8
ОАО «СКС»	9 804,4	664,8	-	-

Кроме того, в 2012 году Общество проводило финансовые операции со связанными сторонами:

Тыс. руб.

Наименование предприятия	Займы выданные и проценты к получению	Приобретение финансовых вложений	Займы полученные и проценты к уплате
Фонд «Развитие»	-	-	1 692,7
ОАО «СКС»	-	12 736,4	-

Вознаграждений членам Совета директоров ОАО «Курганская генерирующая компания» в 2012 году не выплачивалось.

Генеральный директор
ОАО «Курганская генерирующая компания»



Сергеев И.В.